



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 428

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Αχαρνών Αττικής, επί της οδού, αρ..... κατά των κάτωθι που αφορούν την εταιρία με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.», με Α.Φ.Μ.:

α) με αριθμό/20-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) με αριθμό/20-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

γ) με αριθμό/20-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και

δ) με αριθμό/20-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./19-01-2023 ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 155.388,56 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 186.466,27 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **341.854,83 €**.

Με την με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 110.776,31 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 132.931,57 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **243.707,88 €**.

Με την με αριθμό/20-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» πρόστιμο, ισόποσο με το 50% του φόρου που δεν απέδωσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ποσού **51.758,17 €** (103.516,33 * 50%).

Με την με αριθμό/20-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» πρόστιμο, ισόποσο με το 50% του φόρου που δεν απέδωσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ποσού **37.394,51 €** (74.789,01 * 50%).

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 20/12/2022 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σε εκτέλεση της με αριθμό/1/9873/20-09-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του, για την εταιρία με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.», για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013.

Η ως άνω εντολή εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αριθμό/0/1131/11-08-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας κατόπιν της μεταφοράς της ελεγκτικής του αρμοδιότητας στο 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Η αρχική εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία των με αριθμό πρωτ./29-03-2021 και/29-03-2021 Δελτίων Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής διενεργήθηκε έλεγχος στην οντότητα «..... ΕΠΕ» με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες, με έδρα, Αττικής και ΑΦΜ αρμοδιότητας Δ.Ο,Υ Ν. Ιωνίας. Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα, όπως αναγράφονται στην από 12/02/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων των Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.) που συντάχθηκε για την ανωτέρω οντότητα : (εκτίθεται αυτούσιο απόσπασμα της)

«..... Η ελεγχόμενη οντότητα «..... ΕΠΕ» έλαβε στις ελεγχόμενες χρήσεις 2010, 2011, 2012 και 2013 φορολογικά στοιχεία έκδοσης Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. ως κάτωθι, σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών που η ίδια υπέβαλε:

ΧΡΗΣΗ 2010 44 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.584.212,08€

ΧΡΗΣΗ 2011 144 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.002.885,62€

ΧΡΗΣΗ 2012 106 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.062.752,65€

ΧΡΗΣΗ 2013 74 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.420.507,98€

Ο έλεγχος αναζήτησε την ελεγχόμενη οντότητα «..... Ε.Π.Ε.» στην δηλωθείσα έδρα, Αττικής όπου δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί (σχετική εντολή/181201/04-06-2020). Στην συνέχεια ο έλεγχος αναζήτησε τον διαχειριστή με Α.Φ.Μ. στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του, όπου δεν εντοπίστηκε. Από την έρευνα μας διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2010 έως σήμερα. Η τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβλήθηκε για την χρήση 2009.

ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Η ελεγχόμενη οντότητα «..... Ε.Π.Ε.»:

1) Εξέδωσε στην χρήση 2010 (313) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.670.433,19€ και έλαβε εβδομήντα τέσσερα (74) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.612.788,78 εκ των οποίων τα σαράντα τέσσερα (44) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής συνολικής καθαρής αξίας 1.584.212,08€ έκδοσης Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, ως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρεται,

2) Εξέδωσε στην χρήση 2011 εννιακόσια ογδόντα τέσσερα (984) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.129.566,49€ και έλαβε εκατόν εβδομήντα τέσσερα (174) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.020.885,62€ εκ των οποίων τα εκατόν σαράντα τέσσερα (144) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.002.885,62€ έκδοσης Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, ως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρεται,

3) Εξέδωσε στην χρήση 2012 οκτακόσια ογδόντα (880) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.145.869,52€ και έλαβε εκατόν τριάντα οκτώ (138) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.090.445,95€ εκ των οποίων τα εκατόν έξι (106) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.062.752,65€ έκδοσης Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, ως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρεται και

4) Εξέδωσε στην χρήση 2013 τριακόσια πενήντα τρία (353) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.481.950,32€ και έλαβε ογδόντα έξι (86) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.420.893,48€ εκ των οποίων τα εβδομήντα τέσσερα (74) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.420.507,98€ έκδοσης Ε.Π.Ε. Α.Φ.Μ. είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, ως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρεται και επιπλέον από την εκτύπωση του profile της ελεγχόμενης οντότητας προκύπτει ότι για την ελεγχόμενη χρήση δεν έχει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς δεν έχει υποβάλλει καμία σχετική δήλωση, αλλά ούτε και εισαγωγές από τρίτες χώρες.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ουσιαστική ανυπαρξία αγορών.

Ο έλεγχος αναζήτησε την ελεγχόμενη οντότητα στην δηλωθείσα έδρα, Αττικής όπου δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί. Στην συνέχεια ο έλεγχος αναζήτησε τον διαχειριστή με Α.Φ.Μ. στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του,, όπου δεν εντοπίστηκε.

Επίσης, ο έλεγχος με το υπ. αριθμό Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ ΕΜΠ / 15-09-2020 έγγραφό του προς το ζήτησε μεταξύ άλλων να μας γνωρίσει αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης και σε θετική περίπτωση το προσωπικό που απασχόλησε και τις ειδικότητές του.

Το στο με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΞ-...../24-09-2020 απαντητικό έγγραφό του ως προς την ελεγχόμενη οντότητα, μας γνώρισε ότι για τα έτη 2010 και 2011 δεν είναι εφικτή η εύρεση πινάκων προσωπικού καθώς έχει επέλθει η καταστροφή του αρχείου της υπηρεσίας για τα έτη 2010 και 2011 και μας επισύναψε τους ετήσιους πίνακες προσωπικού για τα έτη 2012 και 2013 καθώς και τους συμπληρωματικούς πίνακες πρόσληψης.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι απασχολεί από τις 01-06-2010 δύο (2) υπάλληλους γραφείου, τις με 40 ώρες εβδομαδιαίας απασχόλησης έκαστη και πέντε εργαζόμενες με ειδικότητα προώθηση πωλήσεων ως κάτωθι:

1)..... από 14/06/2010 έως 14/11/2013 με 12 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και από 15/11/2013 έως 31/12/2013 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση.

2)..... από 18/06/2010 έως 14/11/2013 με 12 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και από 15/11/2013 έως 31/12/2013 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση.

3)..... από 08/02/2012 έως 14/11/2013 με 12 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση.

4)..... από 08/02/2012 έως 14/11/2013 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση.

5)..... από 30/05/2012 έως 14/11/2013 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση.

6)..... από 12/10/2012 έως 14/11/2013 με 12 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και από 15/11/2013 έως 31/12/2013 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση.

7)..... από 14/05/2013 έως 31/12/2013 με 40 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση.

8)..... από 29/06/2013 έως 31/12/2013 με 10 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση.

Με το ανωτέρω προσωπικό και τις δηλωθείσες ώρες εβδομαδιαίας απασχόλησης είναι αδύνατο να παρέχει η ελεγχόμενη οντότητα υπηρεσίες διαφήμισης συνολικής καθαρής αξίας 1.670.433,19€ το 2010, 4.129.566,49€ το 2011, 4.145.869,52€ το 2012 και 4.481.950,32€ το 2013.

Επειδή η ελεγχόμενη οντότητα στις ελεγχόμενες χρήσεις πέραν των συναλλαγών με την ΕΠΕ Α.Φ.Μ. έχει δηλωθεί και από άλλες οντότητες με μικρό ύψος συναλλαγών η εντολή ελέγχου-έρευνας εκδόθηκε για τις συναλλαγές της ελεγχόμενης οντότητας με τρίτους οι οποίες υπερβαίνουν τις 20.000,00€ και επομένως η ελεγχόμενη οντότητα εξέδωσε ανά χρήση φορ. στοιχεία αξίας μεγαλύτερης των 20.000,00€ μεταξύ των οποίων και στην «..... ΕΠΕ» ως εξής :

ΧΡΗΣΗ	Α.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2010 Ε.Π.Ε.	4	132.560,21
2011 Ε.Π.Ε.	129	450.070,97

2012	62	245.846,59
------	-------	-------	----	------------

.....»

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής διενέργησε έλεγχο στην εταιρεία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών «.....» έδρα επί της οδού στη Ν. Φιλαδέλφεια, αρμοδιότητας της ΔΟ.Υ Ν. Ιωνίας, καθώς προέκυψε ως νέο στοιχείο η λήψη στις χρήσεις 2012, 2013 εικονικών φορολογικών στοιχείων έκδοσης της «..... ΕΠΕ».

Ακολουθεί αυτούσιο απόσπασμα της από 12/02/2021 σχετικής έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής :

«... Διαχειριστής και μέλος της ελεγχόμενης ήταν : από 01/06/2012-10/07/2014 η με ΑΦΜ και από 10/07/2014 και ύστερα ο με ΑΦΜ

Η «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ» όπως προκύπτει από τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών της για τη χρήση 2012 εξέδωσε συνολικά (263) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 1.075.711,77 € και έλαβε αντίστοιχα (72) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.054.501,01 € εκ των οποίων (67) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.050.837,87 € έκδοσης της «..... ΕΠΕ».

Η «..... ΙΚΕ» όπως προκύπτει από τη συγκεντρωτική κατάσταση που υπέβαλαν οι αντισυμβαλλόμενοι για τη χρήση 2013, καθώς η ίδια δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις, εξέδωσε συνολικά (854) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 3.951.414,66 € και έλαβε αντίστοιχα (296) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.911.507,12€ εκ των οποίων (291) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.911.507,12 € έκδοσης «..... ΕΠΕ».

Από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στην εκδότρια «..... ΕΠΕ» διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η «..... ΕΠΕ» προς την «..... ΙΚΕ» στις ελεγχόμενες χρήσεις είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Επίσης ομάδα ελέγχου μετέβη στην έδρα της λήπτριας οντότητας «..... Ι.Κ.Ε –ΑΦΜ» όπου κατέσχεσε μεταξύ άλλων και (32) φορολογικά στοιχεία που έλαβε η «..... Ι.Κ.Ε» από την «..... ΙΚΕ» συνολικής καθαρής αξίας 845.340,00 €. Στα πλαίσια του ελέγχου η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αναζήτησε την ελεγχόμενη «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ» στη δηλωθείσα έδρα, όπου δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί. Στην συνέχεια ο έλεγχος αναζήτησε τον διαχειριστή κ. με Α.Φ.Μ. στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του, όπου δεν εντοπίστηκε. Από την έρευνα διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2013 έως σήμερα. Η τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβλήθηκε για την χρήση 2012-οικονομικό έτος 2013. Επίσης από την έρευνα διαπιστώθηκε ότι και η, διαχειρίστρια της ελεγχόμενης οντότητας για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2012,2013 δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2012 έως σήμερα.

Επίσης, με το υπ. αριθμό Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ ΕΜΠ / 15-09-2020 έγγραφό του προς το ζητήθηκε μεταξύ άλλων να τους γνωρίσει αν η ελεγχόμενη επιχείρηση «..... ΙΚΕ» έχει απογραφεί ως εργοδότης και σε θετική περίπτωση το προσωπικό που απασχόλησε και τις ειδικότητές του για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2012 και 2013.

Το στο με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2020 απαντητικό έγγραφό του ως προς την ελεγχόμενη οντότητα, γνώρισε προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ότι για το έτος 2012 δεν είναι εφικτή η εύρεση πινάκων προσωπικού καθώς έχει επέλθει η καταστροφή του αρχείου της υπηρεσίας για το έτος 2012 και μας επισύναψε τον αρχικό πίνακα προσωπικού για το έτος 2013 στον οποίο αναγράφεται στις παρατηρήσεις ότι αποτελεί επαναυποβολή ετήσιου πίνακα προσωπικού, αρ. πρωτ./62843/11-11-2012,/06-12-2012,/14-12-2012,/01-02-2013,/15-02-2013,/22-02-2013 (περιλαμβάνει εργαζόμενους εκτός έδρας) καθώς και τον πίνακα προσωπικού με αρ.πρωτ./26-09-2013.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι απασχολεί τους κάτωθι εργαζόμενους ανά ειδικότητα:

1) Βοηθός λογιστή

..... από 14-09-2012 με 40 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση, μεικτές αποδοχές 820,51€ και ο οποίος δεν δηλώνεται στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ./26-09-2013 πίνακα προσωπικού.

2) Υπάλληλοι γραφείου

α) από 14-09-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 644,70€ και στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ./26-09-2013 πίνακα προσωπικού δηλώνεται και πάλι με απασχόληση 20 ωρών εβδομαδιαίως αλλά με μεικτές αμοιβές 322,35€ μειωμένες κατά 50%.

β) από 01-10-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 255,29€.

γ)..... από 06-16-2012 με 40 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 850,34€ .

δ) από 23-10-2012 με 40 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 735,30€ και η οποία προηγουμένως από 01-06-2010 έως 23-10-2012 απασχολείται στην εκδότηρια οντότητα Ε.Π.Ε..

ε) από 01-11-2012 με 40 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 644,69€ και η οποία προηγουμένως από 01-06-2010 έως 01-11-2012 απασχολείται στην εκδότηρια οντότητα Ε.Π.Ε. στ)..... από 01-05-2013 με 40 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 735,30€.

3) Υπάλληλοι-εργάτες προώθηση προϊόντων

α) από 01-10-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 322,34€ .

β) από 05-10-2012 με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 3,87€ και η οποία δηλώνεται στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ./26-09-2013 πίνακα προσωπικού πάλι με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση αλλά με μεικτές αποδοχές 644,69€.

γ) από 05-12-2012 με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 351,65€ και η οποία δεν δηλώνεται στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ./26-09-2013 πίνακα προσωπικού.

δ) από 13-12-2012 με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 322,35€ και η οποία δεν δηλώνεται στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ./26-09-2013 πίνακα προσωπικού.

ε) από 14-12-2012 με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 3,87€ και η οποία δηλώνεται στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ./26-09-2013 πίνακα προσωπικού πάλι με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση αλλά με μεικτές αποδοχές 644,69€.

στ) από 26-09-2013 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 3,87€ και η οποία δηλώνεται στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ./26-09-2013 πίνακα προσωπικού πάλι με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση αλλά με μεικτές αποδοχές 293,04€.

- ζ) από 01-02-2013 με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 3,52€ και η οποία δηλώνεται στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ. /26-09-2013 πίνακα προσωπικού πάλι με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση αλλά με μεικτές αποδοχές 586,08€.
- η) από 26-09-2013 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 3,52€ και η οποία δηλώνεται στην συνέχεια στον με αρ. πρωτ. /26-09-2013 πίνακα προσωπικού πάλι με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση αλλά με μεικτές αποδοχές 586,08€.
- Επίσης σύμφωνα με τον αρχικό πίνακα προσωπικού για το έτος 2013 στον οποίο αναγράφεται στις παρατηρήσεις ότι αποτελεί επαναυποβολή ετήσιου πίνακα προσωπικού , αρ. πρωτ. /62843/11-11-2012, /06-12-2012, /14-12-2012, /01-02-2013, /15-02-2013, /22-02-2013 (περιλαμβάνει εργαζόμενους εκτός έδρας) δηλώνει ότι απασχολεί τους κάτωθι εργαζόμενους εκτός έδρας και συγκεκριμένα στην οντότητα Α.Ε. με ειδικότητα υπάλληλοι-εργάτες προώθηση προϊόντων
- α)..... από 01-10-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 322,34€.
- β)..... από 01-10-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 322,34€.
- γ)..... από 01-10-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 322,50€ .
- δ)..... από 01-10-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 293,04€ .
- ε)..... από 01-10-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 293,04€.
- στ)..... από 19-10-2012 με 20 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 352,00€ .
- ζ)..... από 22-02-2013 με 8 ώρες εβδομαδιαία απασχόληση και μεικτές αποδοχές 3,52€ .

Με το ανωτέρω προσωπικό και τις δηλωθείσες ώρες εβδομαδιαίας απασχόλησης η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. συμπεραίνει ότι είναι αδύνατο να παρέχει η ελεγχόμενη οντότητα «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ» υπηρεσίες διαφήμισης συνολικής καθαρής αξίας 1.075.711,17€ το 2012 και 3.951.414,66 € το 2013.

Η ελεγχόμενη οντότητα «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ» έλαβε στην χρήση 2012 (67) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.050.837,87€ και στην χρήση 2013 (291) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.911.507,12€ έκδοσης «..... ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» - Α.Φ.Μ.

Στην έκθεση ελέγχου για την «..... ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» - Α.Φ.Μ. αναφέρονται τα κάτωθι:

«Η ελεγχόμενη οντότητα «..... ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» έλαβε στις ελεγχόμενες χρήσεις 2010,2011,2012 και 2013 φορολογικά στοιχεία έκδοσης «..... Ε.Π.Ε.»- Α.Φ.Μ. ως κάτωθι, σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών που η ίδια υπέβαλε:

ΧΡΗΣΗ 2010 44 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.584.212,08€

ΧΡΗΣΗ 2011 144 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.002.885,62€

ΧΡΗΣΗ 2012 106 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.062.752,65€

ΧΡΗΣΗ 2013 74 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.420.507,98€

Η εκδότρια οντότητα «..... Ε.Π.Ε.»- Α.Φ.Μ. δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις και από τον έλεγχο που διενήργησε η

υπηρεσία μας (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) διαπιστώθηκε ότι στις ελεγχόμενες χρήσεις εξέδωσε πλήθος εικονικών στο σύνολο φορολογικών στοιχείων μεταξύ των οποίων και τα στοιχεία προς την ελεγχόμενη οντότητα «..... Ε.Π.Ε.»»

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής:

Η ελεγχόμενη «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ» λαμβάνει συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ουσιαστικά ανύπαρκτη οντότητα «..... Ε.Π.Ε.» έτσι ώστε να δημιουργεί εικονικές αγορές και στη συνέχεια εκδίδει, περίπου ισοσκελισμένα δηλαδή με τα ίδια ποσά, εικονικά φορολογικά στοιχεία. Η λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων γίνεται για να παραπλανεί τις φορολογικές αρχές στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων δηλαδή να μην γίνονται αντιληπτές από τις δικλίδες ασφαλείας της ΑΑΔΕ οι εικονικές πωλήσεις χωρίς αγορές.

Η ελεγχόμενη οντότητα επίσης εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ» ΑΦΜ

1)στην χρήση 2012 έλαβε εξήντα επτά (67) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.050.837,87€ έκδοσης «..... Ε.Π.Ε.» και εξέδωσε διακόσια πενήντα εννέα (259) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 986.619,27€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2.1,12.1,18.2 και 9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/97 και

2)στην χρήση 2013 έλαβε διακόσια ενενήντα ένα (291) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.911.507,12€ έκδοσης «..... Ε.Π.Ε.» και εξέδωσε οκτακόσια τριάντα δύο (832) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.825.260,84€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 παρ.1,4.6 παρ.1,2,14,15, άρθρου 10 παρ. 8 του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/97.

Μεταξύ των επιχειρήσεων στις οποίες εξέδωσε φορολογικά στοιχεία η «..... ΙΚΕ» είναι και η «..... Ε.Π.Ε» -ΑΦΜ ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2012	22	79.323,00
2013	63	118.329,12

.....»

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ «..... Ε.Π.Ε.»

Σύμφωνα με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στις εταιρείες «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ» ΑΦΜ και «..... Ε.Π.Ε.» ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν προς διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ αυτών και προς την «..... Ε.Π.Ε.» είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής .

Κατόπιν αυτών στην ελεγχόμενη εταιρεία «..... Ε.Π.Ε»- ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών «..... ή όχι», διεύθυνση επί της οδού στηκαταλογίζονται οι ακόλουθες παραβάσεις:

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01/01-31/12/2011

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Έλαβε στην χρήση 2011 εκατό είκοσι εννέα (129) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 450.070,97 € από την « ΕΠΕ» ΑΦΜ, τα οποία είναι εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2.1,12.1,18.2 και 9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/97,	129	450.070,97	103.516,33

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01/01-31/12/2012

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Έλαβε στην χρήση 2012 εξήντα δύο (62) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 245.846,59 € από την « ΕΠΕ» ΑΦΜ τα οποία είναι εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2.1,12.1,18.2 και 9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/97,	62	245.846,59	56.544,72
Έλαβε στην χρήση 2012 είκοσι δύο (22) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 79.323,00 € από την «..... ΙΚΕ» ΑΦΜ, τα οποία είναι εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2.1,12.1,18.2 και 9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/97	22	79.323,00	18.244,29
ΣΥΝΟΛΟ	84	325.169,59	74.789,01

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01/01-31/12/2013

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Έλαβε στην χρήση 2013 εξήντα τρία (63) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 118.329,12 € από την «..... ΙΚΕ» ΑΦΜ, τα οποία είναι εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4, 6, 9, 10 Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν,2523/97	63	118.329,12	27.215,70

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Απτικής αφού κοινοποίησε στην εταιρία «..... Ε.Π.Ε» την εντολή ελέγχου και τη Γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού

προσδιορισμού, κοινοποίησε το με αριθμό πρωτ. /24/10/2022 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. με το οποίο ζητήθηκαν:

1) Τα Λογιστικά Αρχεία που τηρήθηκαν για την απεικόνιση των συναλλαγών στο πλαίσιο της άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά τις περιόδους 01/01/2011 -31/12/2011, 01/01/2012-31/12/2012 και 01/01/2013-31/12/2013.

2) Τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εταιρεία «..... ΕΠΕ - ΑΦΜ» και συγκεκριμένα

- Για τη χρήση 2011, εκατόν είκοσι εννέα (129) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 450.070,97 €.

- Για τη χρήση 2012, εξήντα δύο φορολογικά στοιχεία (62) συνολικής καθαρής αξίας 245.846,59 €.

3) Τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εταιρεία «..... ΜΟΝ. ΙΚΕ - ΑΦΜ» και συγκεκριμένα :

- Για τη χρήση 2012, είκοσι δύο (22) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 79.323,00 €.

- Για τη χρήση 2013, εξήντα τρία (63) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 118.329,12 €.

Η εταιρία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα προσκομίζοντας με το με αριθμό πρωτ. /31-10-2022 υπόμνημά της τα εξής:

Για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2011

Ισοζύγιο περιόδου Δεκεμβρίου 2011, Αναλυτικό καθολικό (καρτέλα λογαριασμού) 53.98.696 ΕΠΕ, Αναλυτικό καθολικό (καρτέλα λογαριασμού) 52.00.055 Λογ/μος Κεφαλαίου Κίνησης Τράπεζας

Για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2012

Ισοζύγιο περιόδου Δεκεμβρίου 2012, Αναλυτικό καθολικό (καρτέλα λογαριασμού) 53.98.696 ΕΠΕ, Αναλυτικό καθολικό (καρτέλα λογαριασμού) 52.00.055 Λογ/μος Κεφαλαίου Κίνησης Τράπεζας, Αναλυτικό καθολικό (καρτέλα λογαριασμού) 38.03.003 Λογ/μος Ώψεως Τράπεζας 159/.....

Για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2013

Ισοζύγιο περιόδου Δεκεμβρίου 2013, Αναλυτικό καθολικό (καρτέλα λογαριασμού) 53.98.965 Μ. ΕΠΕ, Αναλυτικό καθολικό (καρτέλα λογαριασμού) 53.98.696 Αναλυτικό καθολικό (καρτέλα λογαριασμού) 53.90.501-511, Αξίες Ιανουαρίου – Νοεμβρίου Λογ/μού Τράπεζας

Σημειώνεται ότι δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία διότι δεν έχουν διαφυλαχθεί από την εταιρεία όπως δήλωσε στον έλεγχο ο κ., ο οποίος με την από 25/10/2022 εξουσιοδότηση από τον νόμιμο εκπρόσωπο κ. προσκόμισε στον έλεγχο τα ανωτέρω στοιχεία.

Αναφορικά με τη δυνατότητα έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων Φ.Π.Α. λόγω του ότι προέκυψαν συμπληρωματικά στοιχεία μετά την πάροδο της 5ετίας, ο έλεγχος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής έκρινε ότι:

1) Για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 δύναται να διενεργηθεί έλεγχος και να εκδοθούν συμπληρωματικές πράξεις Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου

57 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 3 άρθρου 49 του Ν.2859/2000, διότι από το ηλεκτρονικό αρχείο του taxis προκύπτει η έκδοση των κάτωθι:

- Το υπ' αριθ./2011 Πρακτικό Διοικητικής επίλυσης ΦΠΑ με έτος αναφοράς το 2011, ποσό βεβαίωσης 44.032,34 € και Α.Χ.Κ./16-12-2011.

- Το υπ' αριθ./2012 Πρακτικό Διοικητικής επίλυσης ΦΠΑ με έτος αναφοράς το 2011, ποσό βεβαίωσης 47.804,44 € και Α.Χ.Κ./18-01-2012 γεγονός που αποδεικνύει την έκδοση αρχικών πράξεων ελέγχου

2) Για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 δύναται να διενεργηθεί έλεγχος και να εκδοθούν συμπληρωματικές πράξεις πράξεις Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 3 άρθρου 49 του Ν.2859/2000, διότι από το ηλεκτρονικό αρχείο του taxis προκύπτει η έκδοση του με αριθ./2013 Πρακτικού Διοικητικής επίλυσης ΦΠΑ με έτος αναφοράς το 2012, ποσό βεβαίωσης 28.463,40 € και Α.Χ.Κ./22-04-2013.

3) Η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013 θεωρείται παραγεγραμμένη διότι δεν έχουν εκδοθεί αρχικές πράξεις προσδιορισμού και καταλογισμού Φ.Π.Α. εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής (5ετία).

Μετά τα παραπάνω αναφερόμενα από τα οποία προκύπτει ότι η ελεγχόμενη ήταν λήπτρια :

- Κατά την χρήση 2011, εκατόν είκοσι εννιά (129) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας, 450.070,97 € πλέον Φ.Π.Α. 103.516,33 €,
- Κατά την χρήση 2012, ογδόντα τεσσάρων (84) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας, 325.169,59 € πλέον Φ.Π.Α. 74.789,01 € και

Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία των χρήσεων 2011 και 2012 ΑΝΑΚΡΙΒΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.γ' της παρ.4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τις φορολογητέες εκροές και εισροές ως εξής:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΧΡΗΣΗ 2011	ΧΡΗΣΗ 2012
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	2.819.159,24	1.955.831,11
Προσαύξηση Ακαθάριστων Εσόδων 8%	225.532,24	156.466,49
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων (ελέγχου)	3.044.691,98	2.112.297,60

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΧΡΗΣΗ 2011	ΧΡΗΣΗ 2012
ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	2.819.159,24	1.955.831,11
Πλέον προσαύξησης ακαθάριστων εσόδων 8%	225.532,24	156.466,49
Σύνολο φορολογητέων εκροών	3.044.691,98	2.112.297,60
Διαφορά φορολογητέων εκροών	225.532,24	156.466,49
Διαφορά φόρου εκροών 23%	51.872,53	35.987,30

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	ΧΡΗΣΗ 2011	ΧΡΗΣΗ 2012
Αξία φορολογητέων εισροών 23% δήλωσης	493.386,22	471.411,13
Φόρος εισροών 23% δήλωσης	113.478,83	108.424,57
Αξία φορολογητέων εισροών ελέγχου	43.315,25	146.241,57
Φόρος εισροών 23% ελέγχου	9.962,51	33.635,56

Διαφορά αξίας φορολογητέων εισροών	450.070,97	325.129,56
Διαφορά φόρου εισροών 23%	103.516,33	74.789,01

Η εταιρία δεν κατέθεσε έγγραφες απόψεις επί του με αριθμό .../16-11-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων, το οποίο της κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις 17/11/2022.

Ο προσφεύγων, ως διαχειριστής της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.», με Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ή άλλως την τροποποίησή τους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου να προβεί σε καταλογισμό Φ.Π.Α. και προστίμων Φ.Π.Α. σε βάρος της εταιρίας για τις χρήσεις 2011 και 2012.
2. Αβάσιμη η αιτίαση περί εικονικότητας – Πραγματοποίηση των συναλλαγών που απεικονίζονται στα κρίσιμα φορολογικά στοιχεία.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο – Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου να προβεί σε καταλογισμό Φ.Π.Α. και προστίμων Φ.Π.Α. σε βάρος της εταιρίας για τις χρήσεις 2011 και 2012

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.10 του άρθρου 70 του ν.4987/2022:

«10. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν είχαν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του ν. 4254/2014 (Α'85) σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000:

«3.Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 57 του ν.2859/2000:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41.

Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 20/12/2022 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α., με έτος αναφοράς το 2011 εκδόθηκε το με αριθμό/2011 Πρακτικό Διοικητικής επίλυσης ΦΠΑ με ποσό βεβαίωσης 44.032,34 € και Α.Χ.Κ./16-12-2011 και το με αριθμό .../2012 Πρακτικό Διοικητικής επίλυσης ΦΠΑ με ποσό βεβαίωσης 47.804,44 € και Α.Χ.Κ. .../18-01-2012.

Επίσης, με έτος αναφοράς το 2012, εκδόθηκε το με αριθμό .../2013 Πρακτικό Διοικητικής επίλυσης ΦΠΑ με ποσό βεβαίωσης 28.463,40 € και Α.Χ.Κ./22-04-2013.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, ο οποίος εξέδωσε την με αριθμό .../0/1131/11-08-2021 αρχική εντολή ελέγχου για την εταιρία με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.», έλαβε γνώση των συμπληρωματικών στοιχείων που την αφορούν με τα με αριθμό πρωτ./29-03-2021 και/29-03-2021 Δελτία Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των ανωτέρω συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας (και εν συνεχεία του Προϊσταμένου του ΕΛ.ΚΕ. Αττικής) μετά την πάροδο της πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και για τα επίμαχα έτη είχαν εκδοθεί αρχικές πράξεις ελέγχου, βάσει των διατάξεων της παρ.2γ' του άρθρου 57 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό πράξεων για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) παραγράφηκε την 31/12/2021.

Επειδή, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό πράξεων Φ.Π.Α. παραγράφεται ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης. Επειδή, εν προκειμένω η προθεσμία για την χρήση 2011 έληξε εντός του έτους 2012, η σχετική παραγραφή υφίσταται στις 31/12/2017 και η δεκαετής παραγραφή στις 31/12/2022. Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 20/12/2022 και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά την ίδια μέρα, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο προβαλλόμενο λόγο - Αβάσιμη η αιτίαση περί εικονικότητας - Πραγματοποίηση των συναλλαγών που απεικονίζονται στα κρίσιμα φορολογικά στοιχεία

Επειδή, με την παρ.1 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των

φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.....».

Επειδή, με την ΣΤΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣΤΕ 394/2013, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 4570/2014, ΣΤΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣΤΕ 3347/2015, ΣΤΕ 3399/2015, ΣΤΕ 336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο)....».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **ΣΤΕ 1404/2015**: « ...Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο...».

Επειδή, άλλωστε, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά η συναλλασσόμενη οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 1313/2013).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ **116/2013** «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010). ...».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές που εμφανίζονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία πράγματι έλαβαν χώρα, ο αντισυμβαλλόμενος ήταν υπαρκτό φορολογικό πρόσωπο και η λήπτρια εταιρία τελούσε σε καλή πίστη.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει, αναφορικά με την «..... ΕΠΕ»:

- Το από 05/05/2010 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Σύμβασης Έργου ανάμεσα στην «.....» με Α.Φ.Μ..... και την «.....» με Α.Φ.Μ..... ως εργολάβου αποδεχόμενου το έργο της υποστήριξης των ενεργειών προώθησης των προϊόντων των πελατών της, εντός καταστημάτων λιανικής πώλησης (super market κ.λπ.) με την παροχή μιας ομάδας προωθητριών (σχετικό 3α).
- Απλό αντίγραφο της από 19/07/2010 υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. Ν. Φιλαδέλφειας, Κατάστασης Συμφωνητικών άρθρου 8 & 16 ν.1882/90 της «..... Ε.Π.Ε.», η οποία περιλαμβάνει το ως άνω Συμφωνητικό (σχετικό 3β).

- Αντίγραφο Αναλυτικού Καθολικού (καρτέλα λογαριασμού) της εταιρίας «..... ΕΠΕ» χρήσεων 2011 και 2012 προς απόδειξη της εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων μέσω τραπεζικών καταθέσεων (σχετικά 4α και 4β).
- Αντίγραφο Υπεύθυνων Δηλώσεων των υπαλλήλων της «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»,, και, οι οποίοι πιστοποιούν ότι η «..... ΕΠΕ» διέθετε προσωπικό στην «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» για την εκπλήρωση των συμφωνηθεισών υπηρεσιών (Σχετικά 5α, 5β, 5γ, 5δ, 5ε).

Επειδή, η εκδότρια εταιρία «..... ΕΠΕ» κρίθηκε σύμφωνα με την από 12/02/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων των Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ως **συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο και εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής λόγω ουσιαστικής ανυπαρξίας αγορών, μη εντοπισμού της επιχείρησης και του διαχειριστή της, απασχόλησης πολύ μικρού αριθμού υπαλλήλων για λίγες ώρες εβδομαδιαίως κ.λπ., όπως αναλυτικά εκτίθενται στην εν λόγω έκθεση ελέγχου.**

Επειδή, η λήπτρια εταιρία «..... Ε.Π.Ε.» δεν απέδειξε με κανέναν τρόπο την πραγματοποίηση των συναλλαγών και ότι η ίδια τελούσε σε καλή πίστη κατά τη διάρκεια αυτών. Επιπλέον, για την εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων προσκομίζονται μόνο αντίγραφα του Αναλυτικού Καθολικού και όχι τραπεζικά παραστατικά ή έγγραφα τα οποία αποδεικνύουν την κίνηση του λογαριασμού. Επιπλέον, οι ανωτέρω πληρωμές παρουσιάζονται ως καταθέσεις μετρητών – σύμφωνα με το Αναλυτικό Καθολικό – σε αντίθεση με όσα ορίζει το από 05/05/2010 προσκομισθέν Συμφωνητικό, σύμφωνα με το οποίο η πληρωμή θα γίνεται με επιταγές 90 ημερών.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές που εμφανίζονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία πράγματι έλαβαν χώρα, ο αντισυμβαλλόμενος ήταν υπαρκτό φορολογικό πρόσωπο και η λήπτρια εταιρία τελούσε σε καλή πίστη.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει, αναφορικά με την «..... Μ. Ε.Π.Ε.»:

- Απλό αντίγραφο της από 18/04/2013 υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. Ν. Φιλαδέλφειας, Κατάστασης Συμφωνητικών άρθρου 8 & 16 ν.1882/90 της «..... Ε.Π.Ε.», η οποία περιλαμβάνει το από 01/10/2012 Συμφωνητικό με την εταιρία «..... Ε.Π.Ε.» (σχετικό 7).
- Αντίγραφο Αναλυτικού Καθολικού (καρτέλα λογαριασμού) της εταιρίας «..... ΕΠΕ» χρήσεων 2012 και 2013 (σχετικά 10α και 10β).
- Αντίγραφο των Τ.Π.Υ. της «..... Ε.Π.Ε.» χρήσης 2013 (σχετικό 8).
- Αντίγραφο τραπεζικών επιταγών έκδοσης της σε διαταγή της ΕΠΕ και των σχετικών πινακίων παράδοσης αξιογράφων, σε συμφωνία με το Αναλυτικό Καθολικό χρήσης 2013, προς απόδειξη της εξόφλησης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων (σχετικό 9).

Επειδή, η εκδότρια εταιρία «..... Μ. ΕΠΕ» κρίθηκε σύμφωνα με την από 12/02/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων των Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ως **συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο και εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής λόγω ουσιαστικής ανυπαρξίας αγορών, μη εντοπισμού της επιχείρησης και του διαχειριστή της, απασχόλησης πολύ μικρού αριθμού**

υπαλλήλων για λίγες ώρες εβδομαδιαίως κ.λπ., όπως αναλυτικά εκτίθενται στην εν λόγω έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η λήπτρια εταιρία «..... Ε.Π.Ε.» δεν απέδειξε με κανέναν τρόπο την πραγματοποίηση των συναλλαγών και ότι η ίδια τελούσε σε καλή πίστη κατά τη διάρκεια αυτών. Επιπλέον, για την εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων προσκομίζονται μόνο αντίγραφα τραπεζικών επιταγών και όχι τραπεζικά παραστατικά ή έγγραφα τα οποία αποδεικνύουν την είσπραξη των επιταγών, το πρόσωπο που τις εισέπραξε κ.λπ..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20/12/2022 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/19-01-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων που αφορούν την εταιρία «..... Ε.Π.Ε.»:

Α) με αριθμό/20-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Β) με αριθμό/20-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Γ) με αριθμό/20-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και

Δ) με αριθμό/20-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Η με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	724.505,98	950.038,72	950.038,72	225.532,74
Αξία φορολογητέων εισροών	498.541,63	48.470,66	48.470,66	450.070,97
Φόρος εκροών	166.636,67	218.508,91	218.508,91	51.872,24
Υπόλοιπο φόρου εισροών	166.636,67	63.120,35	63.120,35	103.516,32
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		155.388,56	155.388,56	155.388,56
Πρόσθετοι φόροι		186.466,27	186.466,27	186.466,27
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		341.854,83	341.854,83	341.854,83
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			

	για επιστροφή			
--	---------------	--	--	--

Β) Η με αριθμό/20-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.601.583,	1.758.049,	1.758.049,	156.466,4
Αξία φορολογητέων εισροών	503.676,44	178.506,88	178.506,88	325.169,5
Φόρος εκροών	368.364,23	404.351,53	404.351,53	35.987,30
Υπόλοιπο φόρου εισροών	368.364,23	293.575,22	293.575,22	74.789,01
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		110.776,31	110.776,31	110.776,3
Πρόσθετοι φόροι		132.931,57	132.931,57	132.931,5
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		243.707,88	243.707,88	243.707,88
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			

Γ) Η με αριθμό/20-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
51.758,17 €

Δ) Η με αριθμό/20-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του ν.4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
37.394,51 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.